MUNICÍPIO DE DONA FRANCISCA

Tenho a satisfação de apresentar o Balanço Geral do Município de Dona Francisca, relativo ao **exercício de 2023**, acompanhado da presente exposição que visa demonstrar a situação econômico-financeira do Município, objetivando o atendimento à Resolução nº 1.134/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

1. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1 ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária para o exercício de 2023, disposta na Lei Municipal nº 1.903/2022, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 26.221.891,18 (vinte e seis milhões, duzentos e vinte e um mil, oitocentos e noventa e um reais e dezoito centavos). Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro que segue:

DESPESA FIXADA	26.221.891,18
CRÉDITOS SUPLEMENTARES	9.822.383,41
CRÉDITOS ESPECIAIS	1.893.083,51
(-) REDUÇÕES/RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(7.011.700,02)
DESPESA AUTORIZADA	30.925.658,08

1.2 CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício considerado, os créditos adicionais somaram R$ 11.715.466,92 (onze milhões, setecentos e quinze mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e noventa e dois centavos), sendo que os suplementares totalizaram R$ 9.822.383,41 e os especiais o montante de R$ 1.893.083,51, e foram utilizados os recursos abaixo discriminados, de acordo com o artigo 43, da Lei 4320, de 17 de março de 1964:

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Anulação de Dotação	7.011.700,02
Arrecadação a maior	2.518.275,88
Superávit Financeiro	2.185.491,02
Total	11.715.466,92

1.3 ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R$ 28.554.358,27, onde constatamos que ocorreu uma arrecadação a **maior** no valor de R$ 2.332.467,09.

O comportamento da receita no exercício considerado traduz-se no quadro abaixo:

TÍTULOS	PREVISTA	ARRECADADA	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	**26.540.600,00**	**29.136.668,41**	**2.596.068,41**
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	1.407.400,00	1.532.304,85	124.904,85
Receita de Contribuições	841.000,00	772.546,02	(-) 68.453,98
Receita Patrimonial	1.364.100,00	2.380.310,24	1.016.210,24
Receita Agropecuária	5.000,00	3.847,50	(-) 1.152,50
Receita de Serviços	71.000,00	55.719,75	(-) 15.280,25
Transferências Correntes	22.624.500,00	24.246.405,25	1.621,905,25
Outras Receitas Correntes	206.600,00	125.835,30	(-) 80.764,70
REC. CORRENTES INTRA-ORÇAMENT.	**2.825.250,00**	**2.639.132,78**	**(-) 186.117,22**
Rec. Contribuições Intra-Orçamentárias	2.528.150,00	1.913.866,02	(-) 614.283,98
Outras Receitas Correntes - Intra-Orçament	297.100,00	725.266,76	428.166,76
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	**(-) 3.517.400,00**	**(-) 4.071.715,27**	**(-) 554.315,27**
Rec. Dedutoras do FUNDEB	(-) 3.517.400,00	(-) 3.561.692,59	(-) 44.292,59
Outras Dedutoras	0,00	(-) 510.022,68	(-) 510.022,68
RECEITAS DE CAPITAL	**373.441,18**	**850.272,35**	**476.831,17**
Alienação de Bens	200.000,00	257.829,55	57.829,55
Transferências de Capital	173.441,18	592.442,80	419.001,62
TOTAL	**26.221.891,18**	**28.554.358,27**	**2.332.467,09**

As transferências da União e do Estado (Transferências Correntes e Transferências de Capital), no montante de R$ 24.838.848,05, deduzidos os valores das Deduções para Formação do FUNDEB, no montante de R$ 3.561.692,59, e os valores relativos a Dedução por Restituição,

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Desconto, Retificação e Outras Deduções, no montante de R$ 102.017,81, totalizam a importância líquida de R$ 21.175.137,65 que corresponde a 74,15 % do total da receita arrecadada.

O comportamento da receita realizada nos últimos três exercícios, distinguindo-se em receitas próprias e de transferências, foi o seguinte:

EXERCÍCIOS	RECEITA REALIZADA			%
	PRÓPRIAS	TRANSFERÊNCIAS	TOTAL	
2021	4.015.039,60	16.609.433,46	20.624.473,06	100
2022	6.560.320,02	20.586.865,08	27.147.185,10	100
2023	7.379.220,62	21.175.137,65	28.554.358,27	100

Houve assim, no exercício em questão, um **acréscimo** de arrecadação de 38,44%, em relação ao primeiro ano considerado (2021), e um **acréscimo** de arrecadação de 5,18% em relação ao segundo ano considerado (2022).

1.4 ANÁLISE DA DESPESA

A despesa inicialmente autorizada em R$ 26.221.891,18 (vinte e seis milhões, duzentos e vinte e um mil, oitocentos e noventa e um reais e dezoito centavos) foi alterada conforme os créditos adicionais já citados para R$ 30.925.658,08.

A despesa realizada alcançou R$ 27.949.489,52, importância que se distribuiu da seguinte forma:

TÍTULOS	AUTORIZADA	REALIZADA	DIFERENÇA
DESPESAS CORRENTES	**25.479.396,91**	**23.875.141,61**	**1.604.255,30**
Pessoal e Encargos Sociais	15.171.915,77	14.675.756,60	496.159,17
Juros e Encargos da Divida	21.688,96	21.688,96	0,00
Outras Despesas Correntes	10.285.792,18	9.177.696,05	1.108.096,13
DESPESAS DE CAPITAL	**4.530.011,17**	**4.074.347,91**	**455.663,26**

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Investimentos	4.174.226,82	3.718.608,52	455.618,30
Amortização de Dívida	355.784,35	355.739,39	44,96
RESERVAS	**916.250,00**	**0,00**	**916.250,00**
Reserva do RPPS	916.250,00	0,00	916.250,00
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
TOTAL	**30.925.658,08**	**27.949.489,52**	**2.976.168,56**

A maior concentração de dispêndio deu-se em custeio – R$ 23.875.141,61, que representa 85,42% do total das despesas realizadas.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as Despesas Correntes e de Capital, foi o seguinte:

ANOS	DESPESA REALIZADA			%
	CORRENTES	CAPITAL	TOTAL	
2021	16.638.202,41	2.056.385,93	18.694.588,34	100
2022	22.835.661,90	3.343.573,27	26.179.235,17	100
2023	23.875.141,61	4.074.347,91	27.949.489,52	100

Houve um **acréscimo** de 49,50% em relação ao primeiro ano considerado (2021) e um **acréscimo** de 6,76% em relação ao segundo ano considerado (2022). Verifica-se, então, que na execução orçamentária do último exercício, a receita arrecadada teve um acréscimo de arrecadação de 5,18%, enquanto que a despesa teve um acréscimo de 6,76%, em relação ao exercício anterior (2022). Constata-se que houve, de certa forma, um desequilíbrio orçamentário/financeiro, pois a receita teve um acréscimo inferior ao acréscimo da despesa.

1.5 CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as cifras seguintes:

DESPESAS AUTORIZADA	30.925.658,08
DESPESA REALIZADA	27.949.489,52

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

DESPESA A MENOR	**2.976.168,56**
RECEITA PREVISTA	26.221.891,18
RECEITA ARRECADADA	28.554.358,27
RECEITA A MAIOR	**2.332.467,09**

2. GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

2.1 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentárias, além daquelas que, por sua natureza, independem de autorização na Lei do Orçamento Anual, com os saldos em espécie no início e final do exercício.

As operações financeiras se processam conforme o demonstrativo a seguir:

SALDO NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	17.119.815,48
RECEITA REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	28.554.358,27
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	643.868,78
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – recebimentos	5.022.565,54
SOMA	**51.340.608,07**

Menos (-):

DESPESAS REALIZADA ORÇAMENTÁRIA	27.949.489,52
TRANSFERENCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	643.868,78
EXTRA ORÇAMENTÁRIA – pagamentos	4.123.444,87
SOMA	**32.716.803,17**
= SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	**18.623.804,90**

O saldo acima confere com o constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de dezembro de 2023, conforme Boletim de Caixa disponível no Setor de Tesouraria.

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

2.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial expressa qualitativa e quantitativamente o patrimônio do Município, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações em 31 de dezembro de 2023, consideradas a origem e a aplicação dos recursos à disposição da fazenda pública.

A situação do Patrimônio Financeiro do Município, segundo este Balanço, é a seguinte:

ATIVO	**81.672.808,89**
Disponivel	5.524.145,68
Realizável	1.568.563,68
Estoque	138.398,43
Investimentos dos Regimes Próprios de Previdência	13.099.659,22
Permanente	22.836.637,96
Realizável a Longo Prazo	38.505.403,92
Ativo Real (Financeiro + Permanente)	**81.672.808,89**
PASSIVO	**81.672.808,89**
Obrigações em circulação	1.221.999,68
Consignações	153.691,99
Permanente	2.883.555,69
VPA Diferida	28.214,59
Provisão Atualização Previdenciária	87.956.445,95
Passivo Real (Financeiro + Permanente)	**92.243.907,90**
Saldo do Patrimônio Líquido	**(10.571.099,01)**

Os valores do ATIVO REAL E DO PASSIVO REAL conduzem ao RESULTADO Patrimonial do exercício.

PATRIMÔNIO DO MUNICÍPIO	**(R$ 10.571.099,01)**

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

2.3 DÍVIDA PÚBLICA

a) DÍVIDA FUNDADA (LONGO PRAZO)

A Dívida Fundada que compreende os compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender o financiamento de obras, equipamentos e serviços públicos, bem assim os débitos previdenciários e sociais confessados, montou a R$ 2.883.555,69, previamente autorizado por lei, nos termos das disposições do diploma legal 4320/64. Essa cifra refere-se ao parcelamento de débitos previdenciários junto ao Fundo de Previdência dos Servidores Municipais – FPSM e também a operação de crédito junto a Caixa Econômica Federal.

O saldo desta dívida apresenta a seguinte situação:

SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	3.175.935,79
(+) NOVA FORMAÇÃO DE DÍVIDA	85.048,85
(-) AMORTIZAÇÃO VERIFICADA NO EXERCÍCIO	377.428,95
= SALDO QUE SE TRANSFERE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	2.883.555,69

2.4 DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo patrimônio da Prefeitura estão demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

Variações Patrimoniais Aumentativas		**36.145.200,05**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		1.499.592,30
Contribuições		3.374.881,50
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		85.825,96
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		2.180.620,46
Transferências e Delegações Recebidas		25.560.839,27
Valorização e Ganhos com Ativos		2.991.680,01
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		451.760,55
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	**(-)**	**34.564.636,35**
Pessoal e Encargos		11.351.189,51
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		3.295.574,46
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		10.473.457,41

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		21.688,96
Transferências e Delegações Concedidas		5.488.585,64
Desvalorização e Perda de Ativos		2.238.051,49
Tributárias		242.696,23
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		1.453.392,65
(=) Resultado Patrimonial do Exercício (SUPERAVIT)	**=**	**1.580.563,70**

2.5 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE/FUNDEB

2.5.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Com relação a receita auferida, e aos gastos realizados no MDE e FUNDEB durante o exercício 2023, temos as seguintes considerações:

a) Recursos Vinculados cfe art. 212 da CF e art. 69 da Lei Federal 9.394/96:

FONTE	ARRECADAÇÃO	REC VINCULADOS (25%)
IPTU	279.919,52	69.979,88
ITBI	97.367,16	24.341,79
ISSQN	386.159,74	96.539,94
IRRF	599.447,01	149.861,75
ITR	6.180,83	1.545,20
IPVA	462.319,85	115.579,96
FPM	13.227.409,97	3.306.852,49
FPM – COTA EXTRA	1.309.530,73	327.382,68
ICMS	3.896.406,48	974.101,62
ICMS - LC 194/2022	178.382,62	44.595,66
IPI / EXPORTAÇÃO	37.763,58	9.440,90
SOMA	**20.480.887,49**	**5.120.221,87**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

b) Desempenho do FUNDEB:

O Município, no exercício de 2023, em função do número de alunos matriculados no ensino fundamental e infantil, foi deficitário em relação ao FUNDEB, conforme se demonstra a seguir:

1.7.5.1.50.0.1.00 – Transferências do FUNDEB	1.590.338,26
Retenções sobre transferências em atendimento a legislação	3.561.692,59
Resultado (déficit) - perda	**1.971.354,33**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

c) Apuração do índice de aplicação dos recursos:

Especificação	**Valor**
Total das Receitas Vinculadas	20.480.887,49
Valor mínimo a ser aplicado na MDE (25%)	5.120.221,87
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. MDE	1.677.514,52
Total das despesas empenhadas (função 12) - Rec. FUNDEB	1.645.850,31
Perda com o Fundeb	1.971.354,33
(-) Despesas não computáveis (salário família/uniforme escolar)	6.239,14
(-) Despesas efetuadas com rend. de aplic. Financeira do FUNDEB e Superávit Financeiro	55.512,05
(=) Valor Total Aplicado	**5.232.967,97 = 25,55%**

É possível visualizar através das informações prestadas, que o Município arrecadou em impostos, transferências constitucionais e dívida ativa tributária de impostos, receitas que norteiam a base de cálculo para apuração da despesa com educação, o montante de R$ 20.480.887,49, e que o Município realizou despesas computáveis na manutenção e desenvolvimento do ensino na ordem de R$ 5.232.967,97, gastos estes, que atingiram um percentual de 25,55%, considerando as perdas do FUNDEB. Verificamos que o

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

Município aplicou o percentual previsto na Constituição Federal. Quanto a aplicação de uma parcela não inferior a 70% dos recursos do FUNDEB na remuneração dos profissionais do magistério, em efetivo exercício de suas atividades no ensino fundamental e ensino infantil público, o Município, efetivamente, no exercício de 2023, aplicou R$ 1.611.653,90, representando 100,00% dos recursos recebidos do FUNDEB.

2.6 DEMONSTRAÇÃO DA APLICAÇÃO DE RECURSOS NA SAÚDE

2.6.1 INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

a) Recursos Vinculados cfe art. 198, § 2º, III da CF:

FONTE	ARRECADAÇÃO	EC nº 29/2000-15%
IPTU	279.919,52	41.987,93
ITBI	97.367,16	14.605,07
ISSQN	386.159,74	57.923,96
IRRF	599.447,01	89.917,05
ITR	6.180,83	927,12
IPVA	462.319,85	69.347,98
FPM	13.227.409,97	1.984.111,50
ICMS	3.896.406,48	584.460,97
ICMS - LC 194/2022	178.382,62	26.757,39
IPI / EXPORTAÇÃO	37.763,58	5.664,54
SOMA	**19.171.356,76**	**2.875.703,51**

Fonte: Anexo 10 – Lei 4320/64

b) Apuração do índice de Aplicação dos Recursos:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
Total das Receitas Vinculadas	19.171.356,76
Valor mínimo a ser aplicado em ASPS (15%)	2.875.703,51
Total das despesas computadas na saúde - RV 1500 - CO 1002	4.484.026,06
(-) Despesas não computáveis (salário família)	598,20
(=) Valor Total Aplicado	**4.483.427,86 = 23,39%**

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos, receitas que norteiam a base de cálculo para apuração da despesa com saúde, o montante de R$ 19.171.356,76, já ajustado conforme SIAPC/PAD encaminhado o TCE/RS no 6º bimestre/2023, e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R$ 4.483.427,86, que representam 23,39%, cumprindo com o disposto na Constituição Federal.

2.7 DESPESA COM PESSOAL

Considerando as alterações ocorridas no decorrer do exercício quanto a amortização do passivo atuarial, reduzindo o percentual da alíquota suplementar de contribuição previdenciária ao RPPS e incluindo a amortização através de aporte financeiro, o Município atingiu em 31 de dezembro de 2023 o percentual de 49,74%, conforme demonstrado abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	22.399.115,00
DESPESA LIQUIDA COM PESSOAL	11.140.274,77
% SOBRE A RCL	49,74%

CONSIDERAÇÕS FINAIS:

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da gestão financeira e econômica do exercício de 2023, estando este gestor à disposição para demais esclarecimentos que forem julgados necessários.

Dona Francisca, 06 de março de 2024.

OLAVO JOSE CASSOL:39831841034
Assinado de forma digital por OLAVO JOSE CASSOL:39831841034
Dados: 2024.03.18 10:46:39 -03'00'

OLAVO JOSÉ CASSOL

Prefeito Municipal

Rua do Comércio, 619 | Fones: (55) 3268-1133 / 3268-1578 | DONA FRANCISCA
E-mail: donafrancisca@donafrancisca.rs.gov.br